



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ISTRA,
HRVATSKO PRIMORJE, GORSKI KOTAR I LIKA

KLASA: UP/I-471-02/15-01/106

URBROJ: 513-07-28-01-15-01

Pazin, M. B. Rašana 2/4, 15. travnja 2015.

Ovjerava:



RJEŠENJE JE IZVRŠNO

DANA 28.3.2015.

28.3.2015.

Datum i potpis

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN
513-07-19-03 ISPOSTAVA UMAG - UMAGO
UMAG - UMAGO, Novigradska 28

Primljeno:		Org. jed.
Klasifikac. oznaka		
Uredbeni broj		
Vrijednost		Potpis

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika u postupku poreznog nadzora po zahtjevu za povrat PDV – a za razdoblje od 1.6.2014. do 30.6.2014. kod poreznog obveznika Domus Sidera d.o.o. sa sjedištem u Umagu, Babići 1D, OIB:77175044609, na temelju članka 4. stavak 5. točke 8. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 148/13 do 141/14) i članka 85. i 112. stavak 6. Općeg poreznog Zakona ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15, dalje OPZ) d o n o s i :

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku Domus Sidera d.o.o. sa sjedištem u Umagu, Babići 1D, OIB:77175044609

I Utvrđuje se:

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.6.2014. do 30.6.2014. godine:

- (1.) porezna osnovica: a) 119,08 kn, b) 619.005,16 kn;
- (2.) porezna stopa: a) 13%, b) 25%;
- (3.) porezna obveza: a) 15,48 kn, b) 154.751,29 kn;

II Nalaže se poreznom obvezniku da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.6.2014. do 30.6.2014. godine u iznosu od 154.766,77 kn u korist računa državnog proračuna broj HR121001005186300016 model HR 68, poziv na broj odobrenja 1201 – 77175044609.

III Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na obvezu iskazivanja porezne osnovice i obračunatog poreza.

IV Porezni obveznik izvršiti će ovo Rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

V Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II u roku iz točke IV ovog Rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.



OBRAZLOŽENJE

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika, obavilo je porezni nadzor temeljem obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/14-01/2447, URBROJ:513-07-18-14-01 od 13.10.2014. godine kod poreznog obveznika Domus Sidera d.o.o. sa sjedištem u Umagu, Babići 1D, OIB:77175044609 (dalje porezni obveznik) o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA:471-02/14-01/2447, URBROJ:513-07-28-01-15-09 od 19.2.2015. godine (dalje Zapisnik), u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Porezni obveznik u otvorenom roku podnio je prigovor na Zapisnik koji je zaprimljen 9.3.2015. godine u predmet Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika, KLASA:471-02/14-01/2447, URBROJ:383-15-10 (dalje, Prigovor).

U prigovoru porezni obveznik ističe (citirano):

U zakonskom roku podnosimo prigovor na Zapisnika o provedenom nadzoru za razdoblje od 01.06.2014. do 30.06.2014. godine (u nastavku Zapisnik) kod poreznog obveznika Domus Sidera d.o.o., OIB:77175044609, Babići 1/d, UMAG. Prigovor podnosimo iz razloga što inspekcijski nadzor u provedenom postupku kontrole i sukladno tome i u Zapisniku što ga je u provedenom postupku sačinio nepravilno i subjektivno utvrdio činjenice važne za donošenje pravilne i zakonske odluke.

Člankom 6. stavkom 2. OPZ propisano je da je Porezno tijelo dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika.

Glavni zaključci obavljenog poreznog nadzora o kojem je sastavljen Zapisnik:

Porezno tijelo utvrđuje da porezni obveznik ne obavlja poduzetničku djelatnost, te da je nabava predmetne nekretnine povezana sa privatno motiviranim ulaganjem. Na osnovu tog zaključka porezno tijelo je poreznom obvezniku uskratilo povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 154.766,77 kn za period od 01-30. lipnja 2014. godine.

Porezno tijelo u svojim zaključcima na stranicama 6. i 7., upućuje na nepostojanja uvjeta kod poreznog obveznika za obavljanje gospodarske djelatnosti s ciljem ostvarivanja prihoda, a u smislu odredbi članka 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13 do 35/14).

Činjenično stanje

Porezno tijelo u navedenom zaključku netočno utvrđuje da je riječ o privatno motiviranom ulaganju iz razloga što se sukladno registraciji na Trgovačkom sudu u Rijeci stalne službe u Pazinu od 2012 godine bavi djelatnošću za koju je registrirano:

68 Poslovanje nekretninama

68.10 Kupnja i prodaja vlastitih nekretnina

Ovaj razred uključuje:

- kupnja i prodaja vlastitih nekretnina: stambenih zgrada i stanova

68.20 Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama

Ovaj razred uključuje:

- iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama
- stambenim zgradama i stanovima
- nestambenim zgradama, uključujući izložbene prostore
- iznajmljivanje namještenih i nenamještenih stanova ili apartmana na duže korištenje, u pravilu na mjesečnoj ili godišnjoj osnovi

68.3 Poslovanje nekretninama uz naplatu ili na osnovu ugovora



Sukladno Zakonu o PDV – u poduzetnikom se smatra pravna ili fizička osoba koja trajno obavlja djelatnost s namjerom ostvarivanja prihoda. U poduzetničku djelatnost ulaze osnovne i sporedne djelatnosti. Pravna ili fizička osoba stječe svojstvo poduzetnika prvim aktivnostima koje su usmjerene na obavljanje poduzetničke djelatnosti i samim time poduzetnik postaje obavezan upisati se u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

ZAKLJUČAK

Porezni obveznik je kupio nekretninu u lipnju 2014. godine u Lovrečici u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti za koju je registriran. Obzirom da zgrada u kojoj se nalaze obje nekretnine poreznog obveznika imaju neriješenih situacija (protupravno dograđene dvije mansarde) pristupilo se legalizaciji kako bi se moglo zatražiti prenamjenu iz stambenog u apartman za prvu i prenamjenu iz stambenog u poslovni prostor za drugu nabavljenu nekretninu. Kupnja spomenutih nekretnina bila je motivirana poduzetničkom djelatnošću. Poduzeće Sidera s.r.l. iz Italije koje je osnivač i jedini član društva dio je grupacije F.A.J. group, tvrtka koja se bavi opremanjem hotela, restorana, barova, kruzera u svojoj četrdesetogodišnjoj tradiciji. Sidera s.r.l. se ima namjeru širiti na hrvatsko tržište pa se u tom smislu upiti za suradnju upućeni poduzeću ISTRA – APPARATUS iz Pićna, međutim povratne informacije nismo dobili. F.A.J. grupa je izradila ponudu za opremanje bara u hotelu RIVIERA u Poreču, međutim nakon nekoliko kontakata posao je dobila domaća tvrtka.

Ističemo da je poduzeće SIDERA s.r.l. važećim Ugovorom uzela u najam nekretninu za koju se obračunava najamnina i PDV. Smatramo da je cijena od 5.000,00 kuna + PDV realna za današnje uvjete, kako i da će se sav PDV koji se osporava Zapisnikom vratiti u roku od 122 mjeseca. Trenutačno smo u fazi izrade Internet stranica kao i namjere da se predstavimo na sajmovima ugostiteljske opreme.

Porezno tijelo sve ove činjenice nije uzelo u obzir, već jednostavno tvrdi da je nabavka nekretnine bila privatno motivirano ulaganje.

Iz svega navedenog vidljivo je da je porezni obveznik zakonski iznajmio nekretninu za koju obračunava i plaća PDV i vrši pripremne radnje za proširenje djelatnosti zbog koje je društvo osnovano. Pripremne radnje su se neplanirano odužile iz razloga što smo imali i privatnih problema. Naglašavamo da ne bi osnivali poduzeće da se nemamo namjerom baviti poduzetničkom djelatnošću i tražiti sve potrebne suglasnosti od nadležnih tijela. Napominjemo da je poslovanje poduzeća Domus Sidera d.o.o. za 2014. godinu pozitivno, da porezni nadzor nije utvrdio da se nekretnina koristi za privatne potrebe već je subjektivno utvrdio da se fiktivno prikazuje usluga zakupa.

Pitamo se stoga ako nam je jedna od djelatnosti iznajmljivanje vlastitih nekretnina kako nam se može osporiti registrirana djelatnost koja godišnje donosi prihod od 60.000,00 kuna uvećan za prefakturirane režijske troškove?

Sumarno, još jednom napominjemo sljedeće činjenice:

- poduzetnik obavlja poslovnu djelatnost (najam nekretnina) i za to naplaćuje najamninu
- osnivanje društva vezano je za poslovni projekt koji uključuje strana ulaganja i namjeru ostvarivanja dobiti

Radi svega navedenog molimo porezno tijelo da izmijenio dostavljeni Zapisnik, te da poreznom obvezniku omogući povrat PDV – a, koji bi omogućio da dalje investiramo u djelatnost za koju smo registrirani i da se širimo na području republike Hrvatske.

Prigovor je napisan na 3 (tri) stranice u dvije kopije bez pritvaka.



U nastavku slijedi obrazloženje neusvajanja prigovora.

Dana 15.10.2014. godine izvršen je očevid stambenog prostora odnosno stana 5. ETAŽA 76/1151, A – OBJEKAT 1 JEDINICA E – 1 površine 76,52 m² koji se nalazi u prizemlju stambene zgrade na k.č. 1579/6 k.o. Lovrečica na adresi Lovrečica, Ulica Slanik 13/M koji se nalazi na ulazu s desna strane. Prisutni su bili ovlašteni djelatnici Porezne uprave Orlando Pastorčić i Jožef Lečei te opunomoćenik poreznog obveznika Roberto Jugovac. Očevidom je utvrđeno da su na samom ulazu u stambenu zgradu odnosno parafonu upisana imena dvije tvrtke odnosno poreznog obveznika DOMUS SIDERA d.o.o. i društva SIDERA s.r.l., dok na poštanskom sandučiću nije istaknut naziv spomenutih društva. U svom sastavu stambena zgrada ima i pripadajuću okućnicu i parkirna mjesta. Na vratima susjednog stana stoji naziv poreznog obveznika odnosno društva DOMUS SIDERA d.o.o., BABIĆI 1D, UMAG, OIB:77175044609. Na ulaznim vratima stana stoji naziv inozemnog društva SIDERA s.r.l. Via degli artigiani 231, Piave di Soligo (TV). Stan se sastoji od predsoblja, dvije spavaće sobe, kupaone, wc-a, dnevnog boravka i mjesta gdje je predviđena kuhinja na što se nadovezuje lođa. U trenutku očevida u stanu nije zatečena niti jedna osoba.

Stan je djelomično opremljen namještajem, odnosno spavaće sobe su kompletno opremljene noćnim ormarićima, ormarima za garderobu te u svakoj sobi uočena su po dva kreveta za jednu osobu sa posteljinom. U prostoru gdje su predviđeni dnevni boravak i kuhinja nisu uočeni kuhinjski elementi niti kuhinjski aparati kao ni kuhinjski stol i stolice niti uobičajene garniture za sjedenje, već su u istom prostoru uočeni posloženi predmeti kao što su roštilj, mali okrugli stolić, sklopljeni vrtni stol, dvije sklopljene vrtno klupe, pet sklopljenih plastičnih stolica, oprema za more odnosno jedno veslo i prazni madrac za more, nadalje okrugli drveni stol na kojem je uočeno jedno prijenosno računalo i nekoliko kataloga te pripadajuće dvije drvene stolice, zatim jedan metalni niski stolić i dvije sklopljene plastične ležaljke za na plažu, nadalje metalne ljestve, oprema za čišćenje podova, jedan usisivač i ugrađeni klima uređaj. Kupaona i wc kompletno su opremljeni pripadajućim sanitarijama, odnosno u kupaoni uočeni su wc školjka sa vodokotlićem, bide, tuš kabina, ogledalo, umivaonik i bojler te u wc – u školjka sa vodokotlićem i umivaonik. U trenutku očevida podrum je bio poplavljen. Neposrednim opažanjem utvrđeno je da se u stanu ne odvija nikakva poslovna aktivnost te da je isti djelomično namješten.

Prostori su fotografirani, a slike od broja 1 do broja 28 nalaze se u privitku Zapisnika o očevidu KLASA:471-02/14-01/2447, URBROJ:513-07-18-14-02 i čine njegov sastavni dio.

Nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik kao zakupodavac dana 15.7.2014. godine sklopio Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa zakupoprimcem SIDERA s.r.l. iz Italije, Pieve di Soglio (TV), Via degli Artigiani 231, OIB:76947984377 predmet kojeg je poslovni prostor u Umagu, k.o. Lovrečica, k.č. br. 1579/6 podul. 5. ETAŽA 76/1151 površine 76,52 m² odnosno neopremljeni uredski prostor površine 76,52 m². Po istom ugovoru stoji da se poslovni prostor u kojem se nalazi neopremljeni uredski prostor površine 76,52 m² daje u zakup samo u okviru obavljanja svoje registrirane djelatnosti (trgovina i izložbeni prostor). Ugovor je sklopljen na određeno vrijeme od tri godine i stupa na snagu dana 1.8.2014. godine uz mjesečnu najamninu u iznosu 5.000,00 kn uvećano za PDV. Temeljem predmetnog ugovora porezni obveznik ispostavio je račune za zakupninu inozemnom društvu SIDERA s.r.l. i to 31.12.2014. s dospijećem plaćanja 7.1.2015., 30.11.2014. s dospijećem plaćanja 7.12.2014., 31.10.2014. s dospijećem plaćanja 7.11.2014., 30.9.2014. s dospijećem plaćanja 15.10.2014. i 31.8.2014. s dospijećem plaćanja 15.9.2014. Nadzorom je utvrđeno da je društvo SIDERA s.r.l. jedini osnivač društva Domus Sidera d.o.o. te da navedeni računi za zakupninu na dan sastavljanja zapisnika nisu plaćeni.

U tijeku poreznog nadzora putem opunomoćenika društva Roberta Jugovca zatraženo je očitovanje poreznog obveznika u koje se svrhe koristi predmetni stambeni prostor kojeg je porezni obveznik u samom ugovoru okarakterizirao kao poslovni prostor koji sadrži neopremljeni uredski prostor od 76,52 m².

Napominjemo da porezno tijelo ne ulazi u opravdanost registriranih djelatnosti poreznog obveznika kod trgovačkog suda, međutim ulazi u bit obavljanja stvarne djelatnosti koja je fiktivno prikazana kroz zakup poslovnog prostora s namjerom ostvarivanja prava na odbitak pretporeza pri kupnji spomenute nekretnine. Provedenim nadzorom utvrđeno je da osim ugovora sa osnivačem odnosno društvom SIDERA s.r.l. porezni obveznik nije zaključio druge slične ugovore o zakupu niti je u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika zatečena dokumentacija koja svjedoči davanju u zakup predmetnog stana trećim osobama.



Člankom 41. stavkom 3. OPZ-a propisano je da će ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba porezno biti priznati samo onda ako bi i druge osobe koje nisu u takvom međusobnom odnosu pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose. Sukladno odredbama članka 41. OPZ-a Ugovor o zakupu poslovnog prostora kojeg porezni obveznik kao zakupodavac sklopio sa svojim osnivačem inozemnim društvom SIDERA s.r.l. kao zakupnikom a kojeg stambeni prostor karakteriziraju kao poslovni prostor koji sadrži uredski prostor, porezno se ne priznaje stvarnim poslovnim odnosom budući da porezni obveznik nije uspostavio odnose i s drugim osobama pod istim ili sličnim uvjetima kao s osnivačem.

Nadzorom je utvrđeno da je predmetni Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen i da su temeljem istog ispostavljene fakture od strane poreznog obveznika svom osnivaču odnosno inozemnom društvu SIDERA s.r.l. kako bi se formalno prikazalo da se stan u stambenoj zgradi na k.č. 1579/6, k.o. Lovrečica 5. Etaža 76/1151 u Lovrečici, na adresi Lovrečica, Ulica Slanik 13/M koristi kao poslovni prostor od osnivača društva za obavljanje djelatnosti, a što u stvari nije činjenica. Samo formalno davanje u zakup stana osnivaču društva ne dokazuje da su usluge uopće učinjene u poduzetničke svrhe odnosno da se obavlja gospodarska djelatnost. Porezni obveznik je na taj način pokušao prikazati davanje u zakup stana kako bi prikazao obavljanje gospodarske djelatnosti.

Odredbama članka 10. stavak 1. OPZ-a propisano je da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarstvenoj biti. Odredbe članka 6. stavak 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuju da gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne i nematerijalne imovine (najam, zakup i slično) u svrhu trajnog ostvarivanja dohotka odnosno dobiti te smatra se da osoba obavlja gospodarsku djelatnost ako se njeno obavljanje ponavlja s ciljem trajnog ostvarivanja prihoda odnosno primitaka.

Na temelju činjenica utvrđenih neposrednim opažanjem te pregledom poslovne dokumentacije poreznog obveznika ovo je porezno tijelo utvrdilo da se u stanu u stambenoj zgradi na k.č. 1579/6, k.o. Lovrečica 5. Etaža 76/1151 u Lovrečici, na adresi Lovrečica, Ulica Slanik 13/M nalazi stan djelomično opremljen, da u predmetnom stanu nema poslovnog prostora koji je opremljen u cilju obavljanja djelatnosti te da se na navedenoj adresi ne obavlja nikakva poslovna aktivnost, odnosno utvrđeno je da se stan ne koristi u poslovne svrhe kako je porezni obveznik pokušao prikazati ugovorom o zakupu poslovnog prostora s osnivačem društva i to na način da je stan pokušao prikazati kao poslovni prostor površine 76,52 m² odnosno neopremljeni uredski prostor.

Budući da je utvrđeno da:

- porezni obveznik nema zaposlenih djelatnika;
- porezni obveznik ne obavlja poslovnu aktivnost;
- osnivač društva odnosno inozemno društvo SIDERA s.r.l. u predmetnom stanu ne obavljaju nikakvu poslovnu aktivnost;
- ne postoje dokazi da je spomenuto društvo registrirano za bilo kakve poslove u Republici Hrvatskoj;
- u stanu se ne nalazi trgovina niti izložbeni prostor;
- nema uredskog prostora;

upućuje na nepostojanje uvjeta kod poreznog obveznika za obavljanje gospodarske djelatnosti s ciljem ostvarivanja prihoda, a u smislu odredbi članka 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13 do 35/14).

Bez obzira na činjenicu da porezni obveznik napominje da ima neriješenih situacija u smislu legalizacije ovo porezno tijelo stajališta je da isto nije od značaja u ovom poreznom postupku. Nadalje porezno tijelo ne ulazi u namjeru širenja poslovanja osnivača društva Sidera s.r.l. jer je to poslovna politika samog osnivača društva kao ni o biranju poslovnih partnera na hrvatskom tržištu. Porezni obveznik napominje da sama najamnina realna za današnje uvjete te da bi se PDV vratio nakon 122 mjeseca, međutim ovo porezno tijelo nije ulazilo u vrijednost iskazane najamnine budući da je utvrdilo da se predmetna nekretnina fiktivno dala u zakup kako bi se formalno prikazalo obavljanje gospodarske djelatnosti. Dakle ovo porezno tijelo stajališta je da usluge zakupa nisu stvarno obavljene jer je spomenuti stan porezni obveznik fiktivno dao u zakup kako bi se formalno prikazalo obavljanje gospodarske djelatnosti davanja u zakup poslovnog prostora i samim time ostvarivanje prihoda od djelatnosti.

DA JE PRESLIKA VJERNA IZVORNIKU

Bitna je činjenica koja je proizišla iz provedenog poreznog nadzora da isporuka spomenute nekretnine poreznom obvezniku nije izvršena u poslovne svrhe odnosno u svezi obavljanja gospodarske djelatnosti. Budući da porezni obveznik predmetni stan ne koristi u poslovne svrhe te da društvo ne obavlja nikakvu poslovnu aktivnost odnosno gospodarsku djelatnost u cilju ostvarivanja prihoda isti nije imao pravo koristiti pravo na odbitak pretporeza po svim ulaznim računima pa tako niti za nabavku nekretnine te aktivnosti koje su proizašle iz kupnje predmetne nekretnine. Stoga navodi poreznog obveznika da poduzetnik obavlja poslovnu djelatnost ne prihvaćaju se.

Razmatrajući Prigovor poreznog obveznika ovo je porezno tijelo utvrdilo da u prigovoru nisu iznesene nove činjenice i novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu utvrđenog činjeničnog stanja, slijedom čega Prigovor nije usvojen.

Ad I)

Odredbama članaka 75., 76. i 84. do 90. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 i 148/13, dalje Zakon) propisano je obveza plaćanja PDV – a, razdoblje oporezivanja, obračunavanje PDV – a i postupak oporezivanja. Odredbama članka 57. Zakona propisani su uvjeti kada nastaje pravo na odbitak pretporeza.

(1.) U postupku nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.6.2014. do 30.6.2014. godine kod poreznog obveznika utvrđeno je da je isti utvrdio manju osnovicu za obračun poreza na dodanu vrijednost po stopi od 13% u iznosu od 119,08 kn i po stopi od 25% u iznosu od 619.005,16 kn te manje obračunao porez na dodanu vrijednost po stopi od 13% u iznosu od 15,48 kn te po stopi od 25% u iznosu od 154.751,29 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

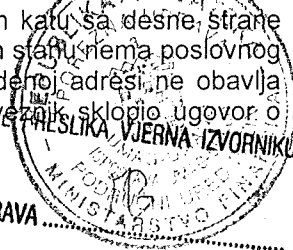
Nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik u razdoblju od osnivanja do 30.6.2014. nije obavljao registriranu gospodarsku djelatnost slijedom čega nije imao oporezivih isporuka.

Uvidom u predočenu knjigu ulaznih računa za razdoblje od 1.6 – 30.6.2014. godine, utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao pretporez koji se može odbiti u ukupnom iznosu od 154.751,29 kn. Nadzorom je utvrđeno da su podaci o pravu na odbitak pretporeza iskazani u knjizi URA istovjetni podacima o pravu na odbitak pretporeza iskazanim u mjesečnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.6. – 30.6.2014. godine. Uvidom u račune temeljem kojih je iskazano pravo na pretporez u Knjizi ulaznih računana utvrđeno je da se isti odnose na knjigovodstvene usluge, nabavku spomenute nekretnine, troškovi ovjere ugovora te troškovi vode i struje.

Nadzorom je utvrđeno da je predmetni Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen i da su temeljem istog ispostavljene fakture od strane poreznog obveznika svom osnivaču odnosno inozemnom društvu SIDERA s.r.l. kako bi se formalno prikazao da se stan u stambenoj zgradi na k.č. 1579/6, k.o. Lovrečica 5. Etaža 76/1151 u Lovrečici, na adresi Lovrečica, Ulica Slanik 13/M koristi kao poslovni prostor od osnivača društva za obavljanje djelatnosti, a što u stvari nije činjenica. Samo formalno davanje u zakup stana osnivaču društva ne dokazuje da su usluge uopće učinjene u poduzetničke svrhe odnosno da se obavlja gospodarska djelatnost. Porezni obveznik je na taj način pokušao prikazati davanje u zakup stana kako bi prikazao obavljanje gospodarske djelatnosti.

Odredbama članka 10. stavak 1. OPZ-a propisano je da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarstvenoj biti. Odredbe članka 6. stavak 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuju da gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne i nematerijalne imovine (najam, zakup i slično) u svrhu trajnog ostvarivanja dohotka odnosno dobiti te smatra se da osoba obavlja gospodarsku djelatnost ako se njeno obavljanje ponavlja s ciljem trajnog ostvarivanja prihoda odnosno primitaka.

Dakle na temelju činjenica utvrđenih neposrednim opažanjem te pregledom poslovne dokumentacije poreznog obveznika ovo je porezno tijelo utvrdilo da se u Lovrečici, Ulica Slanik 13/M u stambenoj zgradi oznake na k.č. 1579/6 k.o. Lovrečica na prvom katu sa desne strane ulaza nalazi stan 5. Etaža 76/1151 djelomično opremljen, da u predmetnom stanu nema poslovnog prostora koji je opremljen u cilju obavljanja djelatnosti te da se na navedenoj adresi ne obavlja nikakva poslovna aktivnost (gospodarska djelatnost) te da je porezni obveznik sklopio ugovor o



zakupu poslovnog prostora s osnivačem društva kako bi se formalno prikazalo obavljanje gospodarske djelatnosti odnosno utvrđeno je da se stan ne koristi u poslovne svrhe.

Odredbama članka 131. stavak 1. i 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da poduzetnici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti. Gospodarska ili druga djelatnost poreznog obveznika započinje s pripremnim radnjama koje se poduzimaju radi početka obavljanja te djelatnosti. Pretporez sadržan u primljenim isporukama za početak poslovanja može se odbiti ako su ispunjeni svi ostali uvjeti za odbitak pretporeza iz članka 57. stavak 2. Zakona. Ne može se ostvariti pravo na odbitak pretporeza koji je zaračunan na primljene isporuke kao što su privatno motivirana ulaganja, pripremna ulaganja i slično koje nisu primljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika.

Sukladno odredbama članka 39. stavak 1. OPZ – a, poduzetnikom se smatra svaka fizička i pravna osoba koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi. U stavku 2. istog članka Zakona propisano je da se gospodarskom djelatnošću smatra razmjena dobara i usluga na tržištu radi ostvarivanja prihoda, dohotka, dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi.

Sukladno odredbama članka 6. stavak 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je porezni obveznik u smislu ovoga Zakona svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti, dok se gospodarska djelatnost smatra svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja te iskorištavanje materijalne i nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda.

Odredbama članka 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, dok je stavkom 2. istog članka Zakona propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s člankom 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Odredbama članka 58. stavak 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da, ako se radi o nekretninama ili drugim gospodarskim dobrima koja su dio poslovne imovine poreznog obveznika i koja se koriste i za potrebe poslovanja poreznog obveznika i za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika ili općenito u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti, PDV se može odbiti samo u dijelu koji se koristi u poslovne svrhe poreznog obveznika.

Budući je provedenim poreznim nadzorom utvrđeno da porezni obveznik spomenuti stan u stambenoj zgradi na k.č. 1579/6, k.o. Lovrečica 5. Etaža 76/1151 u Lovrečici, na adresi Lovrečica, Ulica Slanik 13/M ne koristi u poslovne svrhe i uopće ne obavlja nikakvu gospodarsku djelatnost te da isporuka spomenute nekretnine poreznom obvezniku nije obavljena u poduzetničke svrhe za obavljanje gospodarske djelatnosti isti nije ispunio uvjete za odbitak pretporeza temeljem ulaznih računa o nabavci iste nekretnine te računa za nastale troškove, a koji se navode u tablici 1.

Tablica 1.: Računi temeljem kojih je porezni obveznik neosnovano koristio pravo na odbitak pretporeza

RED. BROJ	DATUM RAČUNA	BR. URA	DOBAVLJAČ	OSNOVICA		KORIŠTEN PRETPOREZ	
				13%	25%	PDV 13%	PDV 25%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	26.6.2014.	25	Željko Kraina-ovjera ugovora		3.520,00 kn		880,00 kn
2	26.6.2014.	27	A.D.P.Ulaganja d.o.o.-isporuka stana		614.315,73 kn		153.578,93 kn
3	30.6.2014.	26	Istarski vodovod d.o.o.-isporuka vode	119,08 kn		15,48 kn	
4	30.6.2014.	28	Comtrade d.o.o.-knjigovidsvene usluge		1.000,00 kn		250,00 kn
5	30.6.2014.	29	Hep d.o.o.-isporuka el. energije		169,43 kn		42,36 kn
UKUPNO				119,08 kn	619.005,16 kn	15,48 kn	154.751,29 kn
SVEUKUPNO							154.766,77 kn

Dakle, porezni obveznik nije ispunio zakonom propisane uvjete za odbitak pretporeza temeljem naprijed navedenih računa slijedom čega je u postupku nadzora utvrđena osnovica za obračun poreza na dodanu vrijednost s osnove neosnovano korištenog prava na odbitak pretporeza za lipanj 2014. godine u iznosu od 154.766,77 kn (osnovica za obračun PDV-a po stopi od 13% u iznosu od 119,08 kn te osnovica za obračun PDV-a po stopi od 25% u iznosu od 619.005,16 kn).

DA JE PRESLIKA VJERNA IZVORNIKU

OVJERAVA

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s odredbama članka 159. stavak 1. i članka 161. OPZ – a ("Narodne novine" broj 147/08 do 26/15) u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija u Zagrebu, Frankopanska 1, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika, Riva 16, 51000 Rijeka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kuna prema tar. broju 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" broj 8/96 do 94/14).



DOSTAVITI:

1. Domus Sidera d.o.o., Umag, Babići 1/D;
2. Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika, Ispostava Umag – Umago;
3. Pismohrani, ovdje.

